



---

# CATÁLOGO DE ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN DE COFAE

---

**SEPTIEMBRE 2014**

**CID – AUDITORÍA DE ESTADO**  
**Nivel Básico de Capacitación**

Nº	ACTIVIDADES	DURACIÓN
875	Auditoría de Estado	32 Horas
433	Auditoría de Gestión	32 Horas
509	Auditoría Interna en el Sector Público	24 Horas
886	Calidad y Supervisión en el Proceso de Auditoría	105 Horas
645	Evidencia y Documentación de la Auditoría	16 Horas
876	Las Pruebas en el Procedimiento Administrativo para la Determinación de Responsabilidades	16 Horas
859	Metodología para una Auditoría con enfoque Ambiental	40 horas
724	Muestreo en Auditoría	24 Horas
891	Normas Generales de Auditoría de Estado	24 Horas
877	Potestad Investigativa	16 Horas
792	Principios Generales sobre Papeles de Trabajo e Informes de Auditoría	24 Horas
878	Procedimiento administrativo para la Determinación de Responsabilidades	24 Horas
723	Riesgo de Auditoría	24 Horas
874	Sistema Nacional de Control Fiscal	24 Horas

## **Actividad: Auditoría de Estado**

**Tipo:** Curso

**Duración:** 32 Horas

### **¿Quiénes deben participar?**

Servidores públicos clasificados en la serie de auditores, abogados y analistas, que ejecuten actividades enmarcadas en los procesos medulares del organismo, a partir de la identificación del alcance de las potestades de control definidas en la LOCGRSNCF y su rol de rectoría en el Sistema Nacional de Control Fiscal

### **Beneficios para el participante**

- Reconocer la definición de la Auditoría de Estado, practicada a los órganos y entes de la administración pública, considerando el marco normativo que la regula y destacando su utilidad como herramienta de control fiscal
- Aplicar el proceso de planificación de la auditoría explorando el conocimiento organizacional, su control interno e identificando riesgos, objetivos y alcance de la auditoría, para incorporarlos al programa de trabajo
- Examinar el control interno y los procesos institucionales a través de la aplicación de procedimientos y técnicas que abarcan la selección de muestras y la aplicación de procedimientos analíticos que permitan obtener los hallazgos de la auditoría
- Aplicar los aspectos normativos y técnicos esenciales en la preparación de papeles de trabajo que sustentarán los resultados de los diferentes tipos de auditorías
- Formular / Elaborar el informe del resultado de la auditoría conforme a las normas y manuales de procedimientos en materia de Auditoría de Estado, como producto del trabajo del auditor, señalando las observaciones y recomendaciones pertinentes
- Valorar el cumplimiento del plan de acciones correctivas, a fin de constatar su cumplimiento y eficacia, en cuanto a subsanar las causas que dieron origen a las observaciones y/o hallazgos de la auditoría

### **Contenido programático**

- Unidad 01. Aspectos básicos de la auditoría de estado
- Unidad 02. Planificación
  - Tema 01. Aspectos a considerar para realizar la planificación



- Unidad 03. Ejecución
  - Tema 01. Técnicas de recolección de información
  - Tema 02. Evaluación del control interno
  - Tema 03. Selección de la muestra a ser evaluada
  - Tema 04. Pruebas de auditoría
  - Tema 05. El hallazgo de auditoría
- Unidad 04. Evidencia y papeles de trabajo
  - Tema 01: papeles de trabajo
  - Tema 02: expediente de papeles de trabajo
- Unidad 05. Informe
  - Tema 01. El informe
- Unidad 06. El seguimiento

## **Actividad: Auditoría de Gestión**

**Tipo:** Curso

**Duración:** 32 Horas

### **¿Quiénes deben participar?**

Profesionales que se desempeñen en el área de auditoría o cuyo ámbito de trabajo esté vinculado con la materia

### **Beneficios para el participante**

Comprensión y manejo efectivo de los elementos conceptuales y doctrinarios de la Auditoría de Gestión a los efectos de establecer criterios claros y uniformes en la materia, así como, contribuir al desarrollo de habilidades y destrezas de la aplicación de la metodología utilizada en la ejecución y supervisión de los trabajos de auditoría para evaluar el desempeño de la gestión pública.

### **Contenido programático**

- Base jurídica y conceptos convencionales
- Antecedentes nacionales e internacionales
- Comparaciones y diferencias con otros tipos de auditorías
- Principios y criterios de evaluación aplicables
- Técnicas de recolección de información e indicadores de gestión
- Fases metodológicas para la ejecución de la auditoría de gestión:
  - Fase 1: Conocimiento organizacional, evaluación de control interno, identificación de áreas críticas y planificación de la auditoría
  - Fase 2: Pruebas, hallazgos y evidencias de auditoría y papeles de trabajo
  - Fase 3: Informes de auditoría y presentación de los resultados
  - Fase 4: Seguimiento

## Actividad: Auditoría Interna en el Sector Público

**Tipo:** Curso

**Duración:** 24 Horas

### ¿Quiénes deben participar?

- Titulares de las unidades de auditoría interna del sector público y funcionarios que trabajen en estas dependencias
- Administradores, gerentes y demás profesionales que realicen actividades vinculadas al control interno en el sector público

### Beneficios para el participante

Adquirir dominio conceptual y metodológico de:

- La función de la auditoría interna en el sector público moderno
- Los estándares de desempeño de la Unidad de Auditoría Interna
- Las normas emitidas por la Contraloría General de la República
- Familiarizarse con las realidades técnicas y operativas relacionadas con la transformación de los órganos de control interno en unidades de auditoría interna

### Contenido programático

- La Auditoría Interna
  - Concepto
  - Evolución histórica
  - Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI)
- Control Interno
  - Marco Legal
  - Informe COSO
  - Componentes del control interno
- Auditoría Interna en Venezuela
  - Conceptos
  - Evolución histórica
  - Base legal de la auditoría interna
  - Normas generales de auditoría de Estado
- La unidad de auditoría interna (unidad de Control Fiscal)
  - Normas o estándares
  - Organización
  - Funciones

## Actividad: Calidad y Supervisión en el Proceso de Auditoría

**Tipo:** Curso

**Duración:** 105 Horas

### ¿Quiénes deben participar?

- Funcionarios con más de tres (3) años de trabajo en las EFS.
- Activos en el área de auditoría.
- Con capacidad para trabajar en equipo.
- Con capacidad para transmitir el conocimiento.

### Beneficios para el participante

- El curso capacita a los participantes para identificar cualidades y previsiones necesarias para el aseguramiento de la calidad en el proceso de auditoría, tomando como aspectos fundamentales el reconocimiento de los puntos de control en cada fase de la auditoría y el papel relevante del supervisor en la verificación del cumplimiento y aplicación de las normas, políticas y procedimientos gubernamentales; así como la orientación y mantenimiento de los equipos de trabajo

### Contenido programático

- Módulo 0: Introducción 1 semana
  - Conociendo el Aula Virtual
- Módulo 1: La Calidad 1 semana
  - Sesión 1.1: Marco Conceptual de la Calidad
  - Sesión 1.2: Objetivos y Elementos de la Auditoría
- Módulo 2: Supervisión 1 semana
  - Sesión 2.1 Conceptos Básicos
  - Sesión 2.2 Instrumentos de Supervisión
  - Sesión 2.3 Requisitos del Supervisor
  - Sesión 2.4 Actores que intervienen en la Supervisión
- Módulo 3: Ciclo de la Calidad 1 semana
  - Sesión 3.1: El Ciclo de Calidad
  - Sesión 3.2: Los Equipos de Trabajo
  - Sesión 3.3 Dinámica de Formación y Desarrollo de Grupos
- Módulo 4: Proceso de Auditoría 1 semana
  - Sesión 4.1: Las Fases de la Auditoría
  - Sesión 4.2 Calidad en las Fases de Planificación, Ejecución e Informe
  - Sesión 4.3 Revisión final del Proceso de Auditoría y Retroalimentación del Sistema

## **Actividad: Evidencia y Documentación de la Auditoría**

**Tipo:** Curso

**Duración:** 16 Horas

### **¿Quiénes deben participar?**

- Auditores de los órganos de control interno y externo
- Auditores en ejercicio independiente de su profesión

### **Beneficios para el participante**

Desarrollar los elementos fundamentales del proceso de recolección y análisis de evidencias en las actuaciones practicadas, con la finalidad de que los esfuerzos en el trabajo de campo sean llevados de manera sistemática y con la precisión necesaria para obtener productos de calidad, apegados a los criterios de economía y eficiencia, en el ámbito del ejercicio del control fiscal en Venezuela.

### **Contenido programático**

- Aspectos preliminares a considerar sobre las evidencias
- Definiciones y tipos de riesgo de auditoría
- Vinculación del riesgo de auditoría con la suficiencia y pertinencia en la recolección y análisis de las evidencias
- Conceptos, tipos e importancia de las evidencias de auditoría
- Aspectos vinculados con la documentación en la Auditoría de Estado



## **Actividad: Las Pruebas en el Procedimiento Administrativo para la Determinación de Responsabilidades**

**Tipo:** Curso

**Duración:** 16 Horas

### **¿Quiénes deben participar?**

- Servidores públicos de nuevo ingreso clasificados en la serie de auditores, abogados y analistas, que ejecuten actividades enmarcadas en los procesos medulares del organismo, a partir de la identificación del alcance de las potestades de control definidas en la LOCGRSNCF y su rol de rectoría en el Sistema Nacional de Control Fiscal

### **Beneficios para el participante**

- Determinar la extensión y limitaciones de los órganos de Control Fiscal al ejercer las potestades establecidas en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal
- Identificar la visión de conjunto de las pruebas en los procedimientos administrativos
- Reconocer las características particulares de cada uno de los medios probatorios que pueden utilizarse en los procedimientos sancionatorios que efectúan los órganos de Control Fiscal
- Identificar los tipos de pruebas y los momentos de aplicación en el procedimiento de investigación y determinación de responsabilidades

### **Contenido programático**

- Unidad 01. Las Potestades de los Órganos de Control Fiscal y sus Límites
  - Tema 01. Las Potestades de los Órganos de Control Fiscal
  - Tema 02. Principios Rectores de su Ejercicio
- Unidad 02. Visión de Conjunto de las Pruebas
  - Tema 01. Concepto y Características de las Pruebas
  - Tema 02. Particularidades y Principios que Rigen las Pruebas en los Procedimientos Administrativos
  - Tema 03. La unidad, dicotomía y trasvasibilidad de la prueba
  - Tema 04. Momentos de la Prueba
- Unidad 03. Características y Singularidades de los Diferentes Medios Probatorios
  - Tema 01. Tradicionales
  - Tema 02. Novedosos
  - Tema 03. Residuales
  - Tema 04. Libres
  - Tema 05. Administrativas



- Unidad 04. Las Pruebas y su Aplicación en el procedimiento para el Ejercicio de la Potestad Investigativa y Determinación de Responsabilidades
  - Tema 1. La metamorfosis de las evidencias en pruebas
  - Tema 2. Características
  - Tema 3. Forma de Valorar las Pruebas en la Investigación y en la Determinación de Responsabilidades
  - Tema 4. Las Pruebas y la Decisión en el Procedimiento de Determinación de Responsabilidades

## Actividad: Metodología para una Auditoría con enfoque Ambiental

**Tipo:** Curso

**Duración:** 40 Horas

### ¿Quiénes deben participar?

- Servidores públicos, clasificados como auditores y abogados vinculados a la ejecución de actividades de control fiscal, definidas en la LOCGRSNCF y las Normas Generales de Auditoría de Estado, así como profesionales independientes que orienten su ejercicio profesional a la ejecutoria de auditorías en el sector público

### Beneficios para el participante

- Conocer los principios, definiciones y competencias derivados durante el desarrollo histórico
- de la auditoría con enfoque ambiental
- Desarrollar conocimientos y destrezas para la ejecución de las políticas, normas,
- técnicas y métodos aplicables en las distintas fases de la auditoría con enfoque ambiental
- Establecer criterios para la supervisión y monitoreo de las distintas fases de la auditoría ambiental que garanticen la calidad en la gestión auditora

### Contenido programático

- Unidad I: Auditoría ambiental concepto, desarrollo y desafíos
- Unidad II: Procesos de auditoría ambiental gubernamental
  - Tema 1: Fases de la Auditoría Ambiental
  - Tema 2: Planificación de la Auditoría Ambiental, importancia y calidad
  - Tema 3: Consideraciones finales para la planificación
  - Tema 4: Subprocesos de la ejecución de la Auditoría
  - Tema 5: Consideraciones finales para la ejecución
  - Tema 6: Informes, tipos, estructuras y redacción
  - Tema 7: Seguimiento de la Auditoría
  - Tema 8: Consideraciones finales al Informe y Seguimiento

**Actividad: Muestreo en Auditoría****Tipo:** Curso**Duración:** 24 Horas**¿Quiénes deben participar?**

- Profesionales en el área de auditoría de estado (externo e interno).
- Fundamentalmente a contadores, administradores o carrera afín.

**Beneficios para el participante**

- Proporcionar al participante una base teórica y una metodología sólida como punto de partida en el proceso de auditoría.
- Afianzar los conocimientos técnicos sobre los diferentes tipos de muestreos y su interrelación con el riesgo de auditoría, considerando las características propias de la población y los objetivos específicos que se planteen en la referida actuación fiscal.

**Contenido programático**

- Aspectos generales sobre auditoría
- Objetivo de la inferencia estadística
- Muestreo estadístico
- Concepto de población
- Tipos de población
- Grado de confianza de la inferencia
- Grado de error (imprecisión) de la inferencia
- Clasificación del tipo de muestreo
- Investigaciones estadísticas
- Decisiones de muestreo
- Pasos para determinar una muestra probabilística

## Actividad: Normas Generales de Auditoría de Estado

**Tipo:** Curso

**Duración:** 24 Horas

### ¿Quiénes deben participar?

- Auditoría de los órganos de control interno y externo
- Auditores en ejercicio independiente de su profesión
- Funcionarios que participan en procedimientos para la determinación de responsabilidades

### Beneficios para el participante

- Adquirir habilidades para identificar las diferentes actuaciones fiscales llevadas a cabo dentro del ámbito de Control Fiscal, por los órganos de su competencia.
- Desarrollar destrezas en la ejecución de las auditorías de estado, identificando en cada etapa los aspectos de mayor relevancia empleando un juicio crítico y técnico.
- Proporcionar los conocimientos teóricos-prácticos que serán desarrollados en la aplicación de pruebas sustantivas y la documentación de las evidencias de la auditoría en las diversas actuaciones fiscales llevados a cabo.
- Aplicación de la metodología de trabajo que se desarrolla en la ejecución y documentación de las auditorías de estado en la redacción de informes de auditoría y la conformación de los respectivos papeles de trabajo.

### Contenido programático

- Auditoría de Estado
- Sistema Nacional de Control Fiscal
- Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal
- Finalidad de las Normas Generales de Auditoría de Estado
- Sujetos al cumplimiento de las NGAE
- Finalidades de la auditoría de Estado
- Principios que rigen la auditoría de Estado
- Aptitud del Auditor
- Planificación
  - Gerencial
  - Operativa

- La planificación
  - Normas relativas
  - Definición
  - Justificación
  - Beneficios
  - Criterios en la planificación de una auditoría de estado
  - Planificación en la declaración de normas de auditorías emitidos por la FCCPV (DNA)
  - Aspectos que un auditor debe conocer
  - Elementos de riesgo
  - Evaluación de control interno
  - Conformación del equipo auditor
  - Determinación de pruebas o procedimientos
- La ejecución
  - Normas relativas a la ejecución
  - Aplicación de pruebas de cumplimiento
  - Evaluación de los mecanismos de control interno
  - Selección y revisión de la muestra
  - Aplicación de pruebas sustantivas
  - Análisis y determinación de hallazgos
  - Evidencia
  - Tipos
- Informe de auditoría
  - Informe de auditoría
  - Informe definitivo
  - Análisis y determinación de hallazgos
  - Papeles de Trabajo
  - Evidencia
  - Objetivo
  - Aspectos a documentar
  - Identificación
  - Tipos
  - Eficacia de la función auditora

**Actividad: Potestad Investigativa****Tipo:** Curso**Duración:** 16 Horas**¿Quiénes deben participar?**

- Servidores públicos clasificados en la serie de auditores, abogados y analistas, que ejecuten actividades enmarcadas en los procesos medulares del organismo, a partir de la identificación del alcance de las potestades de control definidas en la LOCGRSNCF y su rol de rectoría en el Sistema Nacional de Control Fiscal

**Beneficios para el participante**

- Conocer los principios, derechos y garantías fundamentales que rigen la potestad de investigación de los órganos de control fiscal, considerando los fundamentos legales y teóricos así como las características de la Potestad de Investigación
- Elaborar la documentación para el procedimiento de potestad investigativa, iniciarlo o desestimarlos, sustanciarlos y concluirlos, de conformidad con lo previsto en la LOCGRSNCF y su Reglamento, considerando la valoración de los hallazgos de auditoría

**Contenido programático**

- Unidad 01. Fundamentos de la Potestad Investigativa
  - Tema 01. Conceptos básicos, disposiciones constitucionales y jurídicas
  - Tema 02. El Debido Proceso
  - Tema 03. El Derecho a la Defensa
  - Tema 04. Otros Derechos Fundamentales
- Unidad 02. Pasos de la Potestad Investigativa
  - Tema 01. "Lineamientos" para el Ejercicio de la Potestad, Imposición de las Multas, Desestimación de los Resultados y Tramitación de Expedientes
  - Tema 02. Pasos del Procedimiento para el Ejercicio de la Potestad Investigativa
  - Tema 03. Apertura del Procedimiento
  - Tema 04. Notificación
  - Tema 05. Informe de resultados

## **Actividad: Principios Generales sobre Papeles de Trabajo e Informes de Auditoría**

**Tipo:** Curso

**Duración:** 24 Horas

### **¿Quiénes deben participar?**

- Auditores de los órganos de control interno y externo.
- Auditores en ejercicio independiente de su profesión.
- Funcionarios que participan en procedimientos para la determinación de responsabilidades

### **Beneficios para el participante**

- Aplicación de técnicas para la preparación de los papeles de trabajo y la redacción de informes de auditoría
- Elaborar e identificar las "cédulas de trabajo" con signos apropiados
- Utilizar debidamente las "marcas de auditoría"
- Elaborar adecuadamente las "cédulas maestras" y las de "detalle"
- Preparar notas pertinentes
- Conformar el expediente de auditoría
- Determinar los objetivos de un informe
- Estructurar apropiadamente un informe de auditoría
- Evaluar el informe con relación a su concepción y objetivos

### **Contenido programático**

- Papeles de trabajo
  - Características de la evidencia
  - Objetivos de los papeles de trabajo
  - Tipos de papeles de trabajo
  - Formas de papeles de trabajo
- Contenido de los papeles de trabajo
  - Contenido básico
  - Índice
  - Referencias cruzadas
  - Marcas de auditoría
  - Revisión de los papeles de trabajo
- Políticas relacionadas con papeles de trabajo
  - Tipos de archivos
  - Materiales a utilizar
  - Índice
  - Marcas de auditoría



- Firma de los papeles de trabajo
- Propiedad y custodia de los papeles de trabajo
- Talleres
- El informe de auditoría interna
  - Introducción
  - Normativa
  - La información
  - Informe de Auditoría Interna
  - Objetivo
  - Características
  - Tipos de informe
  - Estructura del informe de Auditoría Interna
  - Capítulos
  - Comunicaciones de resultados
  - Discusión de informe de auditoría
  - Distribución
  - Usuarios
  - Talleres
  - Exposición de los hallazgos, sus causas y los efectos

## **Actividad: Procedimiento administrativo para la Determinación de Responsabilidades**

**Tipo:** Curso

**Duración:** 24 Horas

### **¿Quiénes deben participar?**

- Servidores públicos clasificados en la serie de auditores, abogados y analistas, que ejecuten actividades enmarcadas en los procesos medulares del organismo, a partir de la identificación del alcance de las potestades de control definidas en la LOCGRSNCF y su rol de rectoría en el Sistema Nacional de Control Fiscal

### **Beneficios para el participante**

- Analizar las normas constitucionales y legales que regulan la responsabilidad administrativa en Venezuela, los tipos de responsabilidad y los sujetos susceptibles de estas
- Analizar los actos, hechos u omisiones contenidos en la legislación como supuestos generadores de responsabilidad administrativa, cuya constatación, previo agotamiento del procedimiento debido, acarrea dicha responsabilidad
- Examinar las distintas etapas que integran el procedimiento administrativo para la determinación de responsabilidades, considerando los principios, derechos y garantías fundamentales que lo rigen, para la emisión del acto administrativo conclusivo
- Analizar el marco normativo que regula los aspectos atinentes a las medidas preventivas y los mecanismos previstos y funcionario competente para su adopción

### **Contenido programático**

- Unidad 01. Base constitucional y legal de la Responsabilidad Administrativa
  - Tema 01. Base constitucional y legal
  - Tema 02. Tipos de responsabilidad
  - Tema 03. Sujetos de responsabilidad
- Unidad 02. Supuestos generadores de responsabilidad administrativa
  - Tema 01. Supuestos generadores de responsabilidad administrativa
- Unidad 03. Procedimiento administrativo para la determinación de responsabilidades
  - Tema 01. Procedimiento Administrativo para la Determinación de Responsabilidades
- Unidad 04. Medidas preventivas
  - Tema 01. Medidas Preventivas

**Actividad: Riesgo de Auditoría****Tipo:** Curso**Duración:** 24 Horas**¿Quiénes deben participar?**

- Profesionales en el área de auditoría de estado (externo e interno)
- Fundamentalmente a contadores, administradores o carrera afín

**Beneficios para el participante**

- Fortalecer los conocimientos técnicos asociados con las Normas Generales de Auditoría de Estado
- Ampliar los conocimientos asociados con la aplicación de las diferentes técnicas y procedimientos de auditoría
- Describir de manera suficiente los elementos que incidan en la determinación del riesgo de auditoría, delimitando sus principales componentes: riesgo inherente, riesgo de detección y riesgo de control

**Contenido programático**

- Aspectos generales sobre auditoría
- La planificación en la auditoría
- Conceptos de riesgo
- Tipos de riesgo de auditoría
- Control interno y riesgo de auditoría
- Riesgo organizacional

## Actividad: Sistema Nacional de Control Fiscal

**Tipo:** Curso

**Duración:** 24 Horas

### ¿Quiénes deben participar?

- Servidores públicos clasificados en la serie de auditores, abogados y analistas, que ejecuten actividades enmarcadas en los procesos medulares del organismo, a partir de la identificación del alcance de las potestades de control definidas en la LOCGRSNCF y su rol de rectoría en el Sistema Nacional de Control Fiscal

### Beneficios para el participante

- Reconocer la noción de sistema y control y su vinculación en términos de la definición y objetivos de un sistema de control
- Identificar el rol de los diferentes miembros de la organización, en el establecimiento, operación, mantenimiento, vigilancia y evaluación del sistema de control interno
- Establecer la diferencia conceptual y práctica entre control fiscal y control interno y la semejanza en cuanto a los objetivos que persiguen
- Interpretar, con visión sistémica, el control de Estado, en términos de los objetivos que persigue, los principios que lo rigen y los roles de sus actores

### Contenido programático

- Unidad 01. Nociones de sistema, control y sistema de control
  - Tema 01. Nociones de sistema
  - Tema 02. Nociones de control
  - Tema 03. Nociones de sistema de control
- Unidad 02. Control Interno
  - Tema 01. La organización administrativa como sistema
  - Tema 02. El control interno con visión sistémica
  - Tema 03. Marco constitucional, legal, de rango sub legal y técnico que norma el control interno
- Unidad 03. Control Fiscal
  - Tema 01. Control fiscal.
  - Tema 02. Órganos de control fiscal
- Unidad 04. El Control de Estado con visión sistémica
  - Tema 01. El Sistema Nacional de Control Fiscal
  - Tema 02. CGR: Entidad Fiscalizadora Superior, rectora del SNCF
  - Tema 03. La Superintendencia Nacional de Auditoría Interna –SUNAI
  - Tema 04. La participación ciudadana en el control fiscal, como principio del SNCF